

ISSN 2073-333X

Международный научно-популярный журнал

Қазақстанның ғылымы мен өмірі  
Наука и жизнь Казахстана  
№4 (61) 2018

80



ауыл шаруашылығы ғылымының докторы,  
профессор, Қазақстан Ғылым Академиясының академигі,  
Қазақстанның еңбек сіңірген қайраткері

**Рақымжан Елешев**

## МАЗМҰНЫ

Рахымжан Елешұлы Елешев 80 жаста.....	7
ҚИЯНҒА ҚҰЛАШ СЕРМЕГЕН.....	11
ОЧЕРК О НАУЧНО-ПЕДАГОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДОКТОРА ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК, ПРОФЕССОРА ХАМЗИНА АМАНГЕЛЬДЫ ШАПИЕВИЧА .....	17
<b>ЗАҒТАНУ</b>	
Накипов Б.И. АЛЬТЕРНАТИВНОЕ РАССМОТРЕНИЕ БИОТЕРРОРИЗМА В КАЧЕСТВЕ АКТА АГРЕССИИ.....	13
Дауешов Х.З. РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМ ПРОКУРОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ПРЕСТУПНОСТИ И ИНЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ ПУТЕМ ВНЕДРЕНИЯ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНИЯ .....	17
Кужабаева Г.Т. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ ПЕНИТЕНЦИАРНЫХ ПСИХОЛОГОВ В РАБОТЕ С ОСУЖДЕННЫМИ ЗА ТЕРРОРИСТИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ.....	19
Қойшыбайұлы Қ., Апахаев Н.Ж., Тлеуов Т.М., Кульдинова С.К. ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ НОРМЫ ДЕЙСТВИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ЗАЩИТУ ПРАВ И ИНТЕРЕСОВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ СТРАХОВЫХ УСЛУГ .....	24
Алаева Г.Т., Джумабаева Қ.А. АВТОРЛЫҚ ПЕН ИНТЕЛЛЕКТУАЛДЫҚ МЕНШІКТИҢ ОБЪЕКТІЛЕРІНЕ ҚАТЫСТЫ АЙРЫҚША ҚҰҚЫҚТАРҒА МҰРАГЕРЛІК .....	31
Камбарова Н.Ш. ВЗАИМОСВЯЗЬ ПРИНЦИПА ДИСПОЗИТИВНОСТИ С ОТДЕЛЬНЫМИ ПРИНЦИПАМИ ГРАЖДАНСКОГО ПРОЦЕССА .....	35
Каженов Е.Е. ОТДЕЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БОРЬБЫ С УГОЛОВНЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ ПРОТИВ ПОРЯДКА УПРАВЛЕНИЯ .....	39
Кусаинова А.К., Омарова А.Б. ПОНЯТИЕ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТА: ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН И СТРАН СНГ .....	44
Баянова Ә.Қ. ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА ПРАВООБЛАДАТЕЛЕЙ ТОВАРНОГО ЗНАКА: ПОСЛЕДСТВИЯ ПРОИЗВОДСТВА КОНТРАФАКТНОЙ ПРОДУКЦИИ.....	50
Aikumbeckov N. THE ISSUES OF SURROGATE MOTHERHOOD IN THE CRIMINAL LAW .....	54
Нургаева Г.Л. ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН.....	57
Кужабаева Г.Т. СИСТЕМА РАБОТЫ ОПЕРАТИВНО-РЕЖИМНЫХ СЛУЖБ ПЕНИТЕНЦИАРНОЙ СИСТЕМЫ В РАБОТЕ С ОСУЖДЕННЫМИ ЗА ТЕРРОРИСТИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ.....	62
Кегембаева Ж.А. СМЕРТНАЯ КАЗНЬ КАК ИСКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ МЕРА НАКАЗАНИЯ В КАЗАХСТАНЕ.....	67

Джиембаев Р.К. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ В ПОЛИЦИИ: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ И ВОЗМОЖНЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН .....	70
Жайлау Ж., И Динхэ К ВОПРОСУ О РОЛИ ГОСУДАРСТВА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КИТАЙСКИХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ КОМПАНИИ ЗА РУБЕЖОМ .....	74
Шукан Алия ТҮРКИЯ МЕН ҚАЗАҚСТАН ЗАҢТАНУШЫЛАРЫНЫҢ ЕҢБЕКТЕРІНДЕГІ АҚПАРАТТЫҚ ТЕХНОЛОГИЯЛАР САЛАСЫНДАҒЫ ҚЫЛМЫСТАРҒА БАЙЛАНЫСТЫ ҚАРАСТЫРЫЛҒАН НЕГІЗГІ ТҮСІНІКТЕР МЕН ҰҒЫМДАРҒА ТАЛДАУ .....	79
Байкенжина К.А., Балгимбеков Д.У., Қаржасова Г.Б. АЛАЯҚТЫҚ ҚЫЛМЫСЫНЫҢ ОБЪЕКТИВТІК ЖӘНЕ СУБЪЕКТИВТІК БЕЛГІЛЕРІ .....	86
Vaimagambetova Z., Gabdulina A., Maulen A. PRACTICE OF DISPUTE SETTLEMENT WITHIN WTO .....	91
Жұмағұлов Т.Б., Шеримова Н.Ш. ҚР-НЫҢ СУ ҚАУІПСІЗДІГІ САЛАСЫНДАҒЫ ҚҰҚЫҚТЫҚ ҚАТЫНАСТАРДЫҢ ОБЪЕКТИЛЕРІ МЕН СУБЪЕКТИЛЕРІНІҢ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ.....	95
Сейтаева Ж.С. ЫНТЫМАҚТАСТЫҚ ҰЙЫМЫНЫҢ АДАМ САУДАСЫНА ҚАРСЫ КҮРЕС ЖӘНЕ ҚАУІПСІЗДІК ҚЫЗМЕТІ .....	99
Сагинбеков К.С., Ернишев К.А., Бауберикова А. ПРЕВЕНТИВНЫЕ МЕРЫ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ МИРНОГО СОСУЩЕСТВОВАНИЯ И БЕЗОПАСНОГО УСЛОВИЯ ЖИЗНИ МНОГОНАЦИОНАЛЬНОГО НАСЕЛЕНИЯ КАЗАХСТАНА.....	102
Сактаганова И.С., Бексултанова Р.Т. ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ АЗАМАТТЫҚ СОТ ӨНДІРІСІНДЕГІ ЖЕҢІЛДЕТІЛГЕН СОТ ӨНДІРІСІНІҢ МАҢЫЗЫ МЕН РӨЛІ.....	106
Нысанбекова Л.Б., Жақсылықова Ж. ЕАЭО ЕЛДЕРІ САЛЫҚ ЗАҢНАМАСЫНЫҢ КЕЙБІР ЕРЕЖЕЛЕРІНЕ САЛЫСТЫРМАЛЫ-ҚҰҚЫҚТЫҚ САРАПТАМА.....	109
Балгимбеков Д.У., Байкенжина К.А., Қаржасова Г. Б. ҚЫЛМЫС ЖАСАУҒА СЫБАЙЛАС ҚАТЫСУ ИНСТИТУТЫНЫҢ ТАРИХИ ДАМУ АСПЕКТІЛЕРІ.....	115
Тұрарбеков Д.Қ. ПРАВСУБЪЕКТНОСТЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ЭВОЛЮЦИЯ ИХ РАЗВИТИЯ.....	120
Тұрарбекова А.А. ЗАКОННЫЙ РЕЖИМ ИМУЩЕСТВА СУПРУГОВ.....	124
Батырбаев Н.М. ҚОРШАҒАН ОРТАНЫ ҚОРҒАУҒА БАЙЛАНЫСТЫ ЗАҢНАМАЛАРДАҒЫ АДАМДАРДЫҢ ЭКОЛОГИЯЛЫҚ ҚҰҚЫҚТАРЫНЫҢ КЕЙБІР МӘСЕЛелЕРІ .....	127
Сабитаева А.К. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРАВСТВЕННОГО СОДЕРЖАНИЯ ПРАВОВОВЫХ ПРЕДПИСАНИЙ УПК КАЗАХСТАНА И РОССИИ О ПРОИЗВОДСТВЕ ПО УГОЛОВНОМУ ДЕЛУ В ОТНОШЕНИИ ЛИЦ, НАДЕЛЕННЫХ ОСОБЫМ СТАТУСОМ .....	131
Мәсәлімқызы М. ҚОҒАМҒА КЕЛТІРІЛГЕН ҚАУІПТІЛІК ДӘРЕЖЕСІНЕ БАЙЛАНЫСТЫ ҚЫЛМЫСТЫҚ ЖАЗАНЫ ЖЕҢІЛДЕТУ .....	134

Akhmetov D.T. POLITICAL-IDEOLOGICAL OPPOSITION TO MODERN EXTREMISM IN THE FRAMEWORK OF STATE PROGRAMMES .....	138
Алтынбекқызы А., Амреева И.С. КҮДІКТІНІ ҰСТАУ – МӘЖБҮРЛЕУ ШАРАСЫНЫҢ БІР ТҮРІ РЕТІНДЕ .....	143
Умиралиев Е.А. ТҮЗЕТУ МЕКЕМЕЛЕРІНДЕГІ ҚЫЛМЫСТЫЛЫҚҚА СЕБЕПШІ БОЛАТЫН ЖАҒДАЙЛАРДЫҢ ТАЛДАУЫ, ПЕНЕТЕНЦИАРЛЫҚ ҚЫЛМЫСТЫЛЫҚ ПЕН ПЕНЕТЕНЦИАРЛЫҚ ҚЫЛМЫС ҰҒЫМДАРЫНЫҢ АРА ҚАТЫНАСЫ .....	146
Ерджанов Т.К., Баймагамбетова З.М. ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ОТРИЦАНИЕ ГЕНОЦИДА В МЕЖДУНАРОДНОМ И НАЦИОНАЛЬНОМ ПРАВЕ .....	150
Сакенова А.М. ПОНЯТИЕ И СТАДИИ ПРИМЕНЕНИЯ НОРМ МЕЖДУНАРОДНОГО ЧАСТНОГО ПРАВА.....	154
Абдешов Д.Д. ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЫ В КАЗАХСТАНЕ .....	158
Батырбаев Н.М. ҚОРШАҒАН ОРТАНЫҢ РАДИАЦИЯЛЫҚ ҚАУІПСІЗДІГІН САҚТАЙТЫН ҚҰҚЫҚ НОРМАЛАРЫНЫҢ ЭКОЛОГИЯЛЫҚ ҚҰҚЫҚ ЖҮЙЕСІНДЕГІ ОРНЫ.....	163
Dauren Ualikhan ANIMAL LAW IMPROVEMENT IN POACHING PREVENTION IN KAZAKHSTAN: COMPARATIVE ANALYSIS OF SOUTH AFRICAN MODEL.....	166
Батырбаев Н.М. ҚҰҚЫҚТЫҚ БІЛІМ БЕРУДІ ЖЕТІЛДІРУ – РУХАНИ ЖАҒҒЫРУ АЯСЫНДАҒЫ МАҢЫЗДЫ ІС .....	175
Аюпова З.Н. К ПРОБЛЕМЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАЩИТНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ В ХОДЕ ИЗГОТОВЛЕНИЯ ЭТИКЕТОК, КАК ФАКТОР ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕЗАКОННОМУ ОБОРОТУ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ.....	178
Ұзақбаев Д.Б. ҚАЗАҚСТАНДЫҚ ҚҰҚЫҚ ЖҮЙЕСІНДЕ «АСТРЕНТ» ИНСТИТУТЫНЫҢ ҚОЛДАНЫЛУЫ.....	184
Курманғалиева Н.А. ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ СЫРТҚЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҚЫЗМЕТІНІҢ ДАМУ МӘСЕЛЕСІ .....	187
Орсаева Р.А. ЖАСӨСПІРІМДЕРДІҢ ДЕВИАНТТЫҚ МІНЕЗ-ҚҰЛЫҚТАРЫНЫҢ СЕБЕПТЕРІ.....	189
Seraliyeva A.M., Dayetova A. CHILDREN’S PROTECTION FROM HARMFUL INFORMATION IN THE INTERNET .....	196
Seraliyeva A.M., Maulen A. CORRELATION OF INTERNATIONAL LEGAL NORMS AND LEGISLATION OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN IN THE FIELD OF LIFE EXPECTANCY .....	199
Кусаинова А.К., Нургалиев Б.М., Назаркулова Л.Т. СУДЕБНАЯ СИСТЕМА И СУДЕБНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ В ЛАТВИИ: ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОБЛЕМ .....	202
Сейтаева Ж.С. ЖАҒАҒАНДЫҚ ҚАУІП-ҚАТЕРЛЕРГЕ ҚАРСЫ ІС-ҚИМЫЛ ЖӨНІНДЕГІ ӨҢІРЛІК ХАБ ШЕҢБЕРІНДЕ АДАМ САУДАСЫНЫҢ АЛДЫН АЛУ .....	207

Тұрарбеков Д.Қ. МЕХАНИЗМЫ РАЗРЕШЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СПОРОВ В РАМКАХ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	210
Li Shan HISTORY OF ECONOMIC SYSTEM REFORMATION OF CHINA, THE OCCURRENCE OF LEGAL STANDARDS OF REGULATION AND APPLICATION OF FOREIGN INVESTMENTS .....	214
Тұрарбекова А.А. АЛИМЕНТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	222
Карбеков К.С., Григорьев В.В. НАСИЛИЕ КАК ОДИН ИЗ СПОСОБОВ СОВЕРШЕНИЯ ТЕРРОРИСТИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ .....	226
Тен В.В. НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК СУБЪЕКТАМИ КВАЗИГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА В РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН .....	229
Джаксыбаев А.С. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ПРОКУРОРСКОГО НАДЗОРА ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ И ПРИМЕНЕНИЕМ ЗЕМЕЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА .....	234
Тен В.В. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОЙ ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК.....	238
Женисов С.К., Шерәлі А.Ж. МЕМЛЕКЕТТІК ҚЫЗМЕТТІҢ ЗАЙЫРЛЫ МЕМЛЕКЕТ ФУНКЦИЯСЫН ЖҮЗЕГЕ АСЫРУДАҒЫ МАҢЫЗДЫЛЫҒЫ.....	243
Қамбарова Н. Ш. ВЗАИМОСВЯЗЬ ПРИНЦИПА ДИСПОЗИТИВНОСТИ С ОТДЕЛЬНЫМИ ПРИНЦИПАМИ ГРАЖДАНСКОГО ПРОЦЕССА .....	246
Жағыпар Ә.Б., Уразбаев Х.К., Уалиев М.Е. ЕСЕП ПАРТИЯСЫНЫҢ АЛАШ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТАРИХЫНДАҒЫ МӘНІ МЕН МАҢЫЗЫ.....	250
Беисов Е.Ж. ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ СОТЫНЫҢ ДАМУ КЕЗЕҢДЕРІ ЖӘНЕ ІСТІ ҚАЙТА БАСТАУ ПРОЦЕСІНЕ БАЙЛАНЫСТЫ ӨZEKTІ МӘСЕЛЕЛЕРІ .....	256
Копбасарова Г.К. РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ КОНСТИТУЦИИ РК В ПРАВООТНОШЕНИЯХ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ .....	259
Карбеков К.С., Насырова Ә.М. К ВОПРОСУ ПРАВОВОГО И НРАВСТВЕННОГО ВОСПИТАНИЯ МОЛОДЕЖИ, КАК ОДНО ИЗ СРЕДСТВ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ РЕЛИГИОЗНОМУ ЭКСТРЕМИЗМУ И ТЕРРОРИЗМУ .....	263
Рысалдиева А.Е. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФИЛАКТИЧЕСКИХ ФУНКЦИЙ УГОЛОВНЫХ НАКАЗАНИЙ.....	267
Тулегенова С.Ш., Беккожина А.А. ФОРМИРОВАНИЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО ИМИДЖА СОТРУДНИКОВ ОВД РК .....	270
Ойнарова А.А. ЕВРАЗИЙСКАЯ ИНТЕГРАЦИЯ: ОТ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА К ЭКОНОМИЧЕСКОМУ .....	273
Сарина С.А. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ РАСЧЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	277

Акимубекова М.А.  
МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОБЛЕМ ДВОЙНОГО  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНВЕСТОРОВ ..... 281

Тлегенова Ф.А.  
РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТА ПОДВЕДОМСТВЕННОСТИ ПО ГПК РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ..... 285

### **ЭКОНОМИКА**

Гусенов Б.Ш.  
ОРГАНИЗАЦИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЭПОХУ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ..... 292

Adilbek Y.  
BLOCKCHAIN IN STOCK MARKET ..... 296

### **ТЕХНИКА**

Кенжегалиева К.К., Хватина Н.В., Кауменова Д.С., Муканова А.К.  
ХАРАКТЕРИСТИКА ЗОЛОТОРУДНЫХ МЕСТОРОЖДЕНИЙ,  
УСЛОВИЙ ДОБЫЧИ И ПЕРЕРАБОТКИ НА ПРИМЕРЕ ГОК «АЛТЫНТАУ»..... 299

**Акимбекова Меруерт Аминовна,**  
докторант PhD ВШП «Әділет» Каспийского университета,  
г. Алматы, e-mail: mika13\_86@mail.ru

## **МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОБЛЕМ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНВЕСТОРОВ\***

*Түйін.* Бұл мақалада Қазақстан Республикасындағы инвесторлардың қосарланған салық салу проблемаларын халықаралық-құқықтық реттеу мәселелері қарастырылады.

Алушы мемлекеттің аумағында шетелдік инвестициялық қызметті жүзеге асыру кезінде салық салу проблемалары түбегейлі маңызды болып табылады. Бұл мәселелердің мәні мынада: мемлекет халықаралық шарттар жасасып, шетелдік инвесторлар үшін және салық салу саласында неғұрлым қолайлы жағдай жасау арқылы ұмтылады.

Қазақстанда халықаралық салық салу мәселесі екі құқықтық топтың жеке топтарын реттеуге жатады. Біріншіден, салықтық шарттар халықаралық құқық көздеріне жатады. Екіншіден, салық салу - бұл, ең алдымен, ұлттық заңнама, өйткені мемлекеттік егемендік функцияларының бірі болып табылатын салық мемлекеттің айрықша құзыретіне жатады. Бірақ ұлттық құқықтық қатынастардың ұлан-байтақ интернационализациясы тұрғысынан алғанда, халықаралық құқықтық реттеуді талап ететін салық салумен байланысты көптеген проблемалар бар.

*Түйін сөздер:* инвестор, қосарланған салық салу; инвестициялар, салықтар.

*Резюме.* В данной статье рассматриваются вопросы международно-правового регулирования проблем двойного налогообложения инвесторов в Республике Казахстан.

Проблемы налогообложения имеют принципиальное значение при осуществлении иностранной инвестиционной деятельности на территории государства-реципиента. Сущность этих вопросов заключается в том, что государства стремятся путем заключения международных договоров создать более благоприятные условия для иностранных инвесторов и в сфере налогообложения.

Вопросы международного налогообложения в Казахстане подпадают под регулирование двух обособленных групп правовых источников. Во-первых, налоговые соглашения относятся к источникам международного права. Во-вторых, налогообложение – прерогатива, прежде всего, национального законодательства, поскольку налогообложение, являясь одной из функций государственного суверенитета, относится к исключительной компетенции государства. Но в условиях все более расширяющейся интернационализации национальных правоотношений все больше возникает проблем, связанных с налогообложением, которые требуют международно-правового регулирования.

*Ключевые слова:* инвестор, двойное налогообложение; инвестиции, налоги.

*Summary.* This article examines the issues of international legal regulation of the problems of double taxation of investors in the Republic of Kazakhstan.

Problems of taxation are of fundamental importance in the implementation of foreign investment activities in the territory of the recipient state. The essence of these issues lies in the fact that states are striving, by concluding international treaties, to create more favorable conditions for foreign investors and in the field of taxation.

Issues of international taxation in Kazakhstan fall under the regulation of two separate groups of legal sources. First, tax treaties refer to sources of international law. Secondly, taxation is the prerogative, above all, of national legislation, since taxation, being one of the functions of state sovereignty, belongs to the exclusive competence of the state. But in the context of the ever-expanding internationalization of national legal relations, there are more and more problems associated with taxation that require international legal regulation.

*Key words:* investor, double taxation; investments, taxes.

В Республике Казахстан действует кодекс «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 г. [1]. Многие новации имеют значение и для нерезидентов, работающих на территории Казахстана или с его субъектами хозяйствования.

Как справедливо отмечает Е.В.Порохов, в Казахстане предпринимаются осмысленные меры по повышению конкурентоспособности нашей налоговой системы для привлечения в экономику дополнительных иностранных инвестиций, международного капитала и в целом организованного бизнеса [2].

---

\* Научная статья подготовлена в рамках грантового проекта AP05133322 по теме: «Качественное и справедливое разрешение инвестиционных споров как гарантия в механизме защиты прав инвесторов и улучшения инвестиционного климата и конкурентоспособности Республики Казахстан в современных реалиях».

На необходимость привлечения внешних и внутренних инвестиций для финансирования различных отечественных экономических проектов неоднократно обращал внимание Президент Республики Казахстан Н.А. Назарбаев [3].

Инвестиции улучшают положение обеих сторон (экспортирующих и импортирующих стран). В этом отношении иностранные инвестиции не отличаются от международной торговли. В случае ведения торговли правительства обеих торгующих сторон могут пожелать взимать налог с доходов от этой торговли. В случае иностранных инвестиций происходит то же самое.

Взаимные претензии на право налогообложения, именуемые иногда в юридическом смысле двойным налогообложением, могут создавать проблемы координации [4, с. 64].

Для того чтобы показать необходимость координации, предположим что, Казахстан облагает 50%-ным доходом любые получаемые в Казахстане доходы, а в стране инвестора, допустим в США - 50%-ным налогом любые доходы, получаемые в любом месте компанией (или резидентом) США. При таком предположении общая ставка налога составит 100% , весь доход от инвестирования уйдет на уплату налогов и скорее всего инвестирование не состоится. Потеря от инвестирования повредит обеим сторонам, а также бюджетам США и Казахстана.

В выше рассмотренном примере, потенциальное двойное налогообложение возникает потому, что одна страна (страна инвестора) претендует на право налогообложения на основании факта регистрации (или гражданства) налогоплательщика, а другая (принимающая страна) - на основании места получения дохода. Страны обычно стараются предотвращать двойное налогообложение либо односторонним внутренним законодательством, либо путем двусторонних договоров о налогообложении с другими странами.

Изучение международного налогообложения - это изучение координации налоговых прав суверенных государств. Основная цель этих договоров - способствовать международному инвестированию путем уменьшения налоговых барьеров, препятствующих свободному международному обмену товарами и услугами.

Республика Казахстан с момента провозглашения независимости активно включилась в процесс заключения двусторонних соглашений о поощрении и взаимной защите инвестиций [5, с 168].

Облегчение налогового бремени стимулирует инвестирование. При этом каждое государство, вовлеченное в международное инвестирование с точки зрения налогообложения выступает в двух качествах. В одних ситуациях государство утверждает свое право на налогообложение как страна местопребывания налогоплательщика. В других же ситуациях, государство отстаивает право на налоговую юрисдикцию как государство - источник дохода, получаемого компанией (или нерезидентом).

В настоящее время, соглашения об устранении двойного налогообложения имеют широкое распространение в отношениях между различными государствами. На сегодняшний день подписано много таких международных договоров между государствами.

Государства, экспортирующие капитал (т.е. государства местопребывания - residence state), заключают такие конвенции, целью которых являются создание благоприятных условий в отношении налогообложения для деятельности своих физических и юридических лиц в принимающих странах (т.е. в государствах-источниках дохода). Импортирующие капитал страны (в основном развивающихся страны) идут на заключение подобного рода конвенций, хотя заранее ясно, что такими правами и привилегиями при налогообложении не будут пользоваться физические и юридические лица этих стран. Но учитывая роль иностранных инвестиций для развития экономики страны, они идут на это.

Государство стремится заключить такое соглашение о налогообложении, которое бы наилучшим образом способствовало, прежде всего, экспорту и импорту капитала, так как налогообложение является одним из наиболее действенных рычагов инвестиционного процесса, и позволяет, таким образом, существенно влиять на инвестиционные отношения внутри страны и на международный инвестиционный процесс в целом. Государство, подписавшее такое соглашение, принимает на себя, таким образом, обязательство полностью или частично освободить предприятия, контролируемые иностранным капиталом, от налогообложения.

В отношениях между развитыми, развивающимися странами, странами с переходной экономикой эти вопросы имеют некоторую специфику: развивающиеся государства, заинтересованные в притоке иностранного капитала, предоставляют ему налоговые льготы в силу постановлений национального законодательства (в кодексах или законах) об иностранных инвестициях в различных формах.

Эти льготы могут выражаться в освобождении от налогообложения инвесторов на доходы, имущества, прибыль и др. Таким образом, в отношениях между развитыми, развивающимися странами



и странами переходной экономикой нет необходимости заключать соглашения о налогообложении с включением в них положений о налоговых льготах. Однако, несмотря на это, соглашения подобного рода заключаются. Эти соглашения имеют целью избежать двойное налогообложение для инвесторов капитала у себя в стране и за рубежом. Поэтому соглашения подобного рода называются соглашениями «об избежании двойного налогообложения».

В настоящее время двусторонние соглашения о налогообложении, способствующие инвестированию иностранного частного капитала, заключены (на основе различных моделей) между многими государствами.

Договоры об избежании двойного налогообложения связаны с национальными законами договаривающихся государств. Так, США подписывая двусторонний договор преследует двоякую цель: привести внутренние налоговые законы в соответствие с законами других государств и в то же время сохранить внутреннюю налоговую юрисдикцию над гражданами и резидентами, а в Англии по финансовому закону 1945 года (Finance Act) предусматриваются такие мероприятия, которые позволяют избежать двойного налогообложения в отношении подоходного налога, налога на прибыль и других налогов подобного типа в разных государствах. Затем эти положения были развиты и отражены в законе о подоходном налоге 1952 года (Income Tax Act). Соответствующие разделы этого закона были приспособлены для регулирования инвестиционных отношений с развивающимися странами. Раздел 17 (1) Закона о финансах 1961 г. (Finance Act) закрепил положение, по которому в будущих договорах об избежании двойного налогообложения предусматривались статьи не только относительно подоходного налога и налога на прибыль, но также и нормы, относящиеся ко всякого рода денежным суммам, облагаемым налогом по законам иностранных государств. Эти положения закона были отражены в договоре об избежании двойного налогообложения между Соединенным Королевством и Пакистаном.

Двусторонние договоры об избежании двойного налогообложения решают проблему налогообложения в международных отношениях следующими способами: полное или частичное освобождение от подоходного налога частных инвесторов, вкладывающих свои капиталы в принимающие страны. Таким методом руководствовались при заключении договоров об избежании двойного налогообложения между Турцией и Казахстаном. В этом случае налогами облагаются доходы и прибыли частных инвесторов один раз, т.е. в принимающих странах или по месту получения указанных доходов и прибылей.

Налогообложения в развивающихся странах может ниже, чем в государствах экспортерах и это может привести к решению о предпочтительности для инвестирования в развивающиеся страны. Озабоченные этой проблемой, некоторые страны, такие, как США, Англия, Япония, ввели метод налогового кредита вместо метода исключения для освобождения от двойного налогообложения, а именно: предоставляют кредит инвесторам для уплаты налогов, взимаемых в развивающихся странах.

Трудности и особенности подобных отношений между развитыми и развивающимися странами состоят в том, что в силу большой разницы в уровнях экономического развития названных групп стран в этих отношениях нет взаимного притока инвестиций, а поэтому в договорах между этими странами нет взаимности в отношении налогообложения.

Освобождение от налогов иностранных источников дохода предусматривается в развитых государствах. Такое освобождение от налогов распространяется на прибыли и доход, а также дивиденды, получаемые постоянно из-за рубежа. Названные положения встречаются в законодательстве Франции, Нидерландов, Швейцарии и Канады. Они стимулируют приток иностранных инвестиций в развивающиеся страны. Кроме того, в этих государствах существует система кредитования иностранного налога.

Эта система применяется в США, ФРГ, Англии. Суть ее состоит в том, что эти страны облагают налогом прибыли, получаемые из-за рубежа, в зависимости от размера налога на эти прибыли.

Как правило, все современные договоры об избежании двойного налогообложения содержат положения, устанавливающие иерархию правил толкования, которые применяются к терминам договора. Если термин не имеет четкого определения, и если контекст договора не требует частного (конкретного) определения, то договаривающееся государство применяет свои внутренние налоговые законы. Положения данных статей договоров об избежании двойного налогообложения играют большую роль при регулировании сложных отношений, связанных с налогообложением, так как они позволяют в будущем избежать споров по толкованию и применению конвенций.

Конвенции также включают положения о том, в каких случаях и какой вид налога взимается с дохода, прибылей или сверхприбылей, дивидендов, а также положения о снижении или освобождении от налогов.

Вопросы налогообложения играют важную роль в деле инвестирования частного иностранного капитала. Сущность регулирования этих вопросов состоит в том, что государства стремятся с помощью соглашений о налогообложении создать условия иностранного инвестирования для частных собственников и таким образом симулировать инвестиционный процесс как основу экономического развития.

Рассматривая различные двусторонние договоры об избежании двойного налогообложения можно сделать вывод, что эти соглашения дают ощутимые выгоды как для инвесторов, так и для принимающего государства. Это улучшает инвестиционный климат в стране и приводит к увеличению поступления иностранных инвестиций в страну.

Кроме этого, такие договоры обеспечивают, некоторую степень определенности и предсказуемости, позволяющую иностранным инвесторам (налогоплательщикам) планировать свои действия. Уточнение налоговой юрисдикции и процедур взаимных соглашений помогают сгладить острые углы, угрожающие налогоплательщику, осуществляющему деятельность в различных государствах с различными законами. Содержащиеся в договорах положения, предусматривающие обмен информацией между странами, помогают договаривающимся сторонам обеспечивать правоприменение положений внутреннего налогового законодательства.

Согласно вышеизложенному анализу двусторонних договоров можно делать вывод что, в основе критерий по стимулированию инвестиций должны лежать меры по созданию налоговых льгот и преимуществ для иностранных инвесторов, а именно: льготы при налогообложении, освобождение от налога на добавленную стоимость и от спец. налога на импортируемое технологическое оборудование и запасные части к нему, а также предоставление льготных кредитов в иностранной валюте, полученных от иностранных банков и кредитных учреждений.

В двусторонних договорах необходимо предусмотреть льготный режим иностранных инвестиций в зависимости от суммы вклада и четко определить приоритетные отрасли инвестирования и связанные с ними налоговые льготы.

В международных договорах Республики Казахстан предусматриваются общепризнанные гарантии иностранным инвесторам. В двусторонних договорах должны быть включены нормы, устанавливающие стабильность налогообложения на протяжении срока действия режима инвестирования. Они должны обеспечить равные условия участия иностранного капитала в предпринимательской деятельности, снижение последствия рисков инвестирования в страну и демократизацию экономических отношений.

Для улучшения инвестиционного климата в Республике Казахстан и для увеличения поступления иностранных инвестиций в страну из различных стран необходимо подготовить и подписать двусторонние договоры об избежании двойного налогообложения с различными странами, особенно теми, откуда уже поступают или ожидаются поступления крупных инвестиций.

#### **Список использованной литературы:**

1. *Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) // «Казахстанская правда» от 26.12.2017 г., № 247 (28626); «Егемен Қазақстан» 26.12.2017 ж., № 247 (29228); Эталонный контрольный банк НПА РК в электронном виде от 28.12.2017; Ведомости Парламента РК 2017 г., № 22, ст. 107.*
2. *Порохов Е.В. Международное налогообложение в Казахстане и практика администрирования международных налоговых договоров с участием Республики Казахстан // <http://www.zakon.kz/4470105-mezhdunarodnoe-nalogooblozhenie-v.html>.*
3. *Выступление Президента Республики Казахстан Н.А.Назарбаева на открытии четвертой сессии Парламента четвертого созыва. Астана, 01.09.2010г. // <http://www.akorda.kz>.*
4. *Гусейнов Октай Рамазан оглы. Международно-правовое регулирование иностранных инвестиций. Дисс. ... на соискание ученой степени кандидата юридических наук. –Москва, 1998. -153с.*
5. *Мороз С.П. Инвестиционное право: Учебник. – 3 изд., перераб. и доп. – Алматы: КазГЮУ, 2006. – 431 с.*